



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 23-10-2015

Αριθμός απόφασης:153

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 2-6-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «...» με ΑΦΜ «...», που εδρεύει στη ΒΙΟ.ΠΕ. Ξάνθης κατά της με αρ. «...» /5-5-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμ. «...» /5-5-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 24-3-2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 2-10-2015 εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 2-6-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «...» με ΑΦΜ «...», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «...» με ΑΦΜ «...» και συγκεκριμένα με αφορμή τη με αρ. πρωτ. «...» /7-12-2012 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. «...» σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση «...» εξέδωσε κατά τη διάρκεια της χρήσης 2004 έξι (6) εικονικά τιμολόγια πώλησης συνολικής αξίας 54.685 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.374,80 ευρώ προς την επιχείρηση «...» διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση υπέπεσε στην παράβαση της λήψης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές από την προαναφερθείσα εκδότρια επιχείρηση για τη χρήση 2004, οπότε συντάχθηκε η από 24-3-2015 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. «...» και εκδόθηκε η με αρ. «...» /24-3-2015 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ και στη συνέχεια η με αρ. «...» /5-5-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», με τις οποίες επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα μεταξύ άλλων πρόστιμο συνολικού ποσού 27.342,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2014 λόγω διαπίστωσης παράβασης των διατάξεων των άρθρων 32, 33 και 34 ΚΒΣ και των άρθρων 5,9,24§4 Ν. 2523/97 και άρθρου 10 Ν. 1809/1988 σε συνδυασμό 55§ 2γ Ν. 4174/2013. Οι παραπάνω πράξεις επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 5/5/2015 με την ακόλουθη επισήμανση «Σημειώνουμε ότι τόσο η απόφαση επιβολής προστίμου όσο και η πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ αφορούν την ίδια παράβαση και το ίδιο ποσό προστίμου. Πρόκειται λοιπόν για μία οφειλή, η οποία έχει λάβει δύο ξεχωριστούς αριθμούς από δύο ξεχωριστά ηλεκτρονικά συστήματα διαχείρισης: το elenxis και το taxis»

Στη συνέχεια ο προσφεύγων άσκησε τη με αρ. πρωτ. «...» /2-6-2015 και την κρινόμενη με αρ. πρωτ. «...» /2-6-2015 ενδικοφανείς προσφυγές κατά της με αρ. «...» /24-3-2015 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ και της με αρ. «...» /5-5-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» προβάλλοντας μεταξύ άλλων τους παρακάτω λόγους :

1. Τα επιβαρυντικά στοιχεία του έτους 2003 ήταν γνωστά στη φορολογική αρχή στις 3/10/2010 και λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης
2. Κατ'εφαρμογή του επιλεγέντος καθεστώτος του Ν. 4174/2013 για τις ελεγχόμενες χρήσεις, η λήψη των φερόμενων ως εικονικών τιμολογίων δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος, το πρόστιμο όφειλε να περιοριστεί στο 15% της αξίας κάθε στοιχείου και όχι στο 50%
3. Η διαπιστωθείσα πλημμέλεια στο οικονομικό έτος 2004 με την έννοια της λήψης και καταχώρησης έξι τιμολογίων δεν αρκεί από μόνη της στην

απόρριψη των βιβλίων συλλήβδην ως ανακριβών, ούτε δικαιολογεί προσφυγής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου)

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 ν. 4174/2013 πράξεις που έχουν επιβεβαιωτικό χαρακτήρα και εκδίδονται χωρίς ουσιαστική έρευνα βάσει των ίδιων πραγματικών δεδομένων. Οι βεβαιωτικές πράξεις ακολουθούν την έκδοση των εκτελεστών πράξεων και απλά επαναλαμβάνουν το περιεχόμενο προηγούμενων εκτελεστών πράξεων. Επίσης δεν έχουν το χαρακτήρα διοικητικής πράξης και στερούνται εκτελεστότητας (Τάχος, Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, σελ. 566επ., Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, σελ. 120επ., ΣΤΕ 249/95, 1968/200, 745/2001)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων άσκησε την με αρ. πρωτ. «...» 2-6-2015 ενδικοφανή προσφυγή του κατά της με αρ. «...» /5-5-2015 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ύψους 27.342,50 ευρώ. Η παραπάνω απόφαση επιβολής προστίμου αποτελεί ωστόσο βεβαιωτική πράξη που απλά ακολούθησε την έκδοση της εκτελεστής πράξης, δηλαδή της με αρ. με αρ. «...» /24-3-2015 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ –την οποία επίσης προσβάλει ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. «...» /2-6-2015 ενδικοφανή προσφυγή του- προκειμένου να διενεργηθεί η νομότυπη ταμειακή βεβαίωση σε βάρος του οφειλέτη καθώς δεν υπάρχει διασύνδεση-λειτουργικότητα στα συστήματα elenxis και taxis, δηλαδή για λόγους διεκπεραίωσης. Όπως προκύπτει άλλωστε από το από 5-5-2015 αποδεικτικό επίδοσης η επισήμανση αυτή γνωστοποιήθηκε και στο προσφεύγοντα,

Κατά συνέπεια η με αρ. «...» /2015 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ αποτελεί πληροφοριακό έγγραφο και έχει επιβεβαιωτικό χαρακτήρα με την έννοια ότι στερείται εκτελεστότητας, καθώς εκδόθηκε χωρίς νέα έρευνα της υπόθεσης και απλά επαναλαμβάνει το περιεχόμενο της προηγούμενης εκτελεστής πράξης

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση προκύπτει ότι απαράδεκτα υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της προσβαλλόμενης πράξης, επειδή αυτή δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, καθώς δεν έχει το χαρακτήρα διοικητικής πράξης με την έννοια ότι η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά δεν αφορά στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και έχει απλά βεβαιωτικό χαρακτήρα

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 2-6-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανούς προσφυγή της επιχείρησης «...» με ΑΦΜ«...», που εδρεύει στη ΒΙΟ.ΠΕ. Ξάνθης κατά της με αρ. «...» /5-5-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ως απαραδέκτου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).